

# 에스앤에스인베스트먼트주식회사의 재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제 3 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 2 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에스앤에스인베스트먼트주식회사

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1 ~ 3
(첨부)재 무 제 표 .....	4
• 재 무 상 태 표 .....	5 ~ 6
• 손 익 계 산 서 .....	7
• 자 본 변 동 표 .....	8
• 현 금 흐 름 표 .....	9 ~ 10
• 주 석 .....	11 ~ 31

# 독립된 감사인의 감사보고서

에스앤에스인베스트먼트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 에스앤에스인베스트먼트 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **재무제표감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구

받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

부산광역시 남구 자성로 152  
선 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 반 경 찬



2023년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

에스앤에스인베스트먼트 주식회사

### 제 3 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 2 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스앤에스인베스트먼트 주식회사 대표이사 정시준

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교역로 231, 807호(삼평동, 에이치스퀘어 에스동)  
(전 화) 031-698-2113

재 무 상 태 표

제 3 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 2 기 : 2021년 12월 31일 현재

에스앤에스인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 3 (당) 기말	제 2 (전) 기말
자 산		
I. 유동자산	2,050,547,781	7,999,454,794
(1) 당좌자산	2,050,547,781	7,999,454,794
현금및현금성자산(주석 3)	576,835,016	230,234,099
단기금융상품(주석 3)	1,268,493,897	7,760,338,966
미수수익(주석 12)	126,644,084	232,877
선급금	78,507,000	-
선급비용	67,784	53,712
당기법인세자산	-	8,595,140
II. 신기술투자자산(주석 4,12)	5,406,462,517	1,564,182,652
(1) 신기술금융자산	5,106,459,517	1,564,182,652
신기술금융투자주식	50,050,000	-
신기술금융해외투자사채	426,655,940	-
지분법적용투자주식	4,629,753,577	1,564,182,652
(2) 경영지원자산	300,003,000	-
운용투자주식	300,003,000	-
III. 비유동자산	2,892,377,568	94,783,951
(1) 투자자산(주석 4)	2,750,000,000	-
매도가능증권	2,750,000,000	-
(2) 유형자산(주석 5)	38,852,568	50,658,951
차량운반구	32,968,360	32,968,360
감가상각누계액	(13,187,344)	(6,593,672)
집기비품	20,707,460	16,667,370
감가상각누계액	(9,200,461)	(4,270,261)
시설장치	17,290,405	17,290,405
감가상각누계액	(9,725,852)	(5,403,251)
(3) 무형자산(주석 6)	3,025,000	4,125,000
소프트웨어	3,025,000	4,125,000
(4) 기타비유동자산	100,500,000	40,000,000
임차보증금	100,500,000	40,000,000
자 산 총 계	10,349,387,866	9,658,421,397
부 채		
I. 유동부채	519,707,319	14,715,174
미지급금(주석 8)	1,811,980	1,085,390
미지급비용	30,282,711	5,104,912
당기법인세부채	6,774,622	-

과 목	제 3 (당) 기말		제 2 (전) 기말	
예수금	19,522,520		7,987,110	
선수금(주석 12)	461,315,486		537,762	
II. 비유동부채		95,645,340		30,258,681
퇴직급여충당부채(주석 7)	95,645,340		30,258,681	
부 채 총 계		615,352,659		44,973,855
자 본				
I. 자본금		10,000,000,000		10,000,000,000
보통주자본금(주석 1,9)	10,000,000,000		10,000,000,000	
II. 자본조정		(151,074,000)		(151,074,000)
주식할인발행차금(주석 9)	(151,074,000)		(151,074,000)	
III. 기타포괄손익누계액		82,401,552		-
지분법자본변동	82,401,552		-	
IV. 결손금		(197,292,345)		(235,478,458)
미처리결손금(주석 10)	(197,292,345)		(235,478,458)	
자 본 총 계		9,734,035,207		9,613,447,542
부채 및 자본 총계		10,349,387,866		9,658,421,397

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 3 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 2 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에스앤에스인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
I. 영업수익		1,341,718,615		455,798,435
수수료수익(주석 12)	847,208,132		49,252,429	
이자수익	79,109,190		82,141,354	
유가증권처분이익	507,231,920		330,222,000	
지분법손익(주석 4)	(93,939,975)		(5,817,348)	
지분법적용투자주식처분이익(주석 4)	2,109,348		-	
II. 영업비용		1,295,957,377		587,948,948
유가증권처분손실	62,922,480		4,445,050	
이자비용	38,356		-	
급여	749,253,761		336,054,628	
퇴직급여(주석 7)	71,473,318		24,815,805	
복리후생비	95,601,300		39,703,704	
여비교통비	46,418,187		11,578,240	
접대비	89,408,775		42,648,056	
통신비	1,339,277		962,719	
세금과공과금	6,354,763		3,409,319	
감가상각비(주석 5)	15,846,473		14,475,105	
지급임차료	43,029,740		42,428,290	
보험료	10,626,238		5,510,364	
교육훈련비	133,370		591,000	
차량유지비	6,797,410		5,965,948	
운반비	8,274,870		3,799,170	
도서인쇄비	1,918,530		146,300	
회의비	2,214,850		2,841,060	
소모품비	5,152,880		3,508,464	
지급수수료	78,052,799		43,965,726	
무형자산상각비(주석 6)	1,100,000		1,100,000	
III. 영업이익(손실)		45,761,238		(132,150,513)
IV. 영업외수익		26,017		7,249
잡이익	26,017		7,249	
V. 영업외비용		-		-
VI. 법인세차감전순이익(손실)		45,787,255		(132,143,264)
VII. 법인세등		7,601,142		-
VIII. 당기순이익(손실)		38,186,113		(132,143,264)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 3 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 2 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에스앤에스인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021.1.1 (전기초)	10,000,000,000	(151,074,000)	-	(103,335,194)	9,745,590,806
당기순이익(손실)	-	-	-	(132,143,264)	(132,143,264)
2021.12.31 (전기말)	10,000,000,000	(151,074,000)	-	(235,478,458)	9,613,447,542
2022.1.1 (당기초)	10,000,000,000	(151,074,000)	-	(235,478,458)	9,613,447,542
당기순이익(손실)	-	-	-	38,186,113	38,186,113
지분법자본변동	-	-	82,401,552	-	82,401,552
2022.12.31 (당기말)	10,000,000,000	(151,074,000)	82,401,552	(197,292,345)	9,734,035,207

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 3 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 2 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에스앤에스인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,239,648,007		(9,406,987,453)
1. 당기순이익(손실)	38,186,113		(132,143,264)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	245,282,246		46,208,258	
감가상각비(주석 5)	15,846,473		14,475,105	
무형자산상각비(주석 6)	1,100,000		1,100,000	
퇴직급여(주석 7)	71,473,318		24,815,805	
지분법손익(주석 4)	93,939,975		5,817,348	
유가증권처분손실	62,922,480		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(509,341,268)		-	
지분법적용투자주식처분이익(주석 4)	(2,109,348)		-	
유가증권처분이익	(507,231,920)		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	3,465,520,916		(9,321,052,447)	
미수수익의 감소(증가)	(126,411,207)		11,717,943	
당기법인세자산의 감소(증가)	8,595,140		(8,469,520)	
선급비용의 감소(증가)	(14,072)		2,088,024	
단기매매증권의 증가(감소)	444,309,440		-	
단기금융상품의 취득	6,491,845,069		(7,760,338,966)	
신기술금융투자주식의 취득	(50,050,000)		-	
신기술금융해외투자사채의 취득	(426,655,940)		-	
지분법적용투자주식의 취득	(3,075,000,000)		(1,570,000,000)	
운용투자주식의 취득	(300,003,000)		-	
미지급금의 증가(감소)	726,590		(564,610)	
예수금의 증가(감소)	11,535,410		2,643,080	
미지급비용의 증가(감소)	25,177,799		1,333,840	
선수금의 증가(감소)	460,777,724		537,762	
퇴직급여충당부채의 증가(감소)	(6,086,659)		-	
당기법인세부채의 증가(감소)	6,774,622		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,893,047,090)		9,547,028
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		47,575,858	
유형자산의 처분	-		47,575,858	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,893,047,090)		(38,028,830)	
매도가능증권의 취득	2,750,000,000		-	
유형자산의 취득(주석 5)	4,040,090		38,028,830	
선급금의 증가	78,507,000		-	
임차보증금의 증가	60,500,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-

과 목	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(감소)( I+II+III)		346,600,917		(9,397,440,425)
V. 기초의 현금		230,234,099		9,627,674,524
VI. 기말의 현금		576,835,016		230,234,099

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 3 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 2 기 : 2021년 12월 31일 현재

에스앤에스인베스트먼트 주식회사

### 1. 일반사항

에스앤에스인베스트먼트(주)(이하 '회사')는 2020년 9월 24일에 설립되어 2021년 7월에 여신전문금융법상 신기술사업금융업에 등록되었으며 신기술사업자에 대한 투자 등을 주요영업으로 하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 경기도성남에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 회사의 납입자본금은 10,000,000천원(발행할 주식의 총수 : 100,000,000주, 1주당 액면금액 : 10,000원, 발행주식수: 1,000,000주)이며, 주주는 (주)에스앤에스텍(지분율 100%)입니다.

### 2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

#### 2.1 재무제표를 작성하는데 사용한 측정속성

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

#### - 일반기업회계기준 '시행일 및 경과규정'의 개정

일반기업회계기준 연차개선(2018년)에 따르면 기업은 지배력을 보유한 모든 피투자 기업을 종속기업으로 회계처리해야 합니다. 다만, 시행일 및 경과규정의 개정에 따라 대형비상장주식회사, 상장법인, 금융회사 등에 해당하지 않는 지배기업과 연결실체에 이러한 기업이 포함되지 않은 지배기업은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제4조 및 같은 법 시행령 제5조에 따른 외부감사 대상이 아닌 기업(이하 "비외감 기업")을 종속기업에서 제외하는 것으로 선택할 수 있습니다. 동 개정 내용은 2022년 12월 31일부터 시행하고, 시행일에 종료되는 회계연도부터 적용하며, 2027년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다. 해당 기준의 개정이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

### (2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

#### - '제17장 '정부보조금의 회계처리'- 수익관련보조금의 표시

수익관련보조금은 수익으로 표시하거나 관련비용에서 보조금을 상계하여 표시하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### - '제3장 '재무제표의 작성과 표시 II(금융업)- 고객 예수금의 현금흐름표 분류

자금의 증개를 통한 수익 창출이 주요 영업활동인 금융회사의 경우 고객 예수금의 현금흐름을 재무활동에서 영업활동으로 변경하도록 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 2.3 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

### 2.4 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

회사는 상장주식 등 활성시장에서 거래되는 유가증권의 경우 공시되는 가격을 공정가치로 사용하고 있으며, 공시가격이 없는 경우 독립적인 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 사용하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손

을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고 기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기 보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

## 2.5 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득 원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로 인식하고 있습니다. 단, 관계기업의 전기이월 이익잉여금이 중대한 오류수정에 의하여 변동하였을 경우 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액을 당기손익으로 처리합니다. 기타 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 회사는 관계기업이 배당금지급을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직접 차감합니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 회사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용합니다. 단, 회사 또는 관계기업이 대한민국의 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리의 특례'를 적용하거나, 관계기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 예외로 합니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이(0)이 되어 지분법 적용을

중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순이익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순이익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

## 2.6 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
차량운반구	5 년	정액법
시설장치	4 년	"
비 품	4 년	"

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2.7 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법

## 2.8 비금융자산의 손상

유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상차손이 인식된 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

## 2.9 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

## 2.10 수익인식

회사는 자금운용에 의한 수익은 기간경과에 따라 이자수익으로 인식하고 있으며, 투자주식 등의 처분손익은 투자주식을 양도하여 인도하는 시점을 기준으로 인식하고 배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있으며, 신기술사업투자조합의 관리보수는 신기술사업투자조합의 규약에 따라 인식하고 있습니다. 또한 기타수익은 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

## 2.11 금융자산과 금융부채의 측정

### (1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다하더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

3. 금융상품

회사의 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	종 류	금융기관	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	국민은행	276,834,696	60,577,830
	CMA	삼성증권	300,000,000	-
	CMA	신영증권	320	-
	CMA	한국투자증권	-	24,756,864
	CMA	미래에셋증권	-	15,452,617
	CMA	대신증권	-	129,446,788
단기금융상품	MMF	삼성증권	1,268,493,897	7,760,338,966
합계			1,845,328,913	7,990,573,065

4. 신기술투자자산 및 매도가능증권

(1) 회사의 신기술투자자산 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	회사명	취득금액	장부금액
신기술금융투자주식	(주)언커먼홀	50,050,000	50,050,000
신기술금융해외투자사채	IIRCADE, Inc.	426,655,940	426,655,940
운용투자주식	성림첨단산업(주)	300,003,000	300,003,000
합계		776,708,940	776,708,940

상기 신기술투자자산은 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하고 있습니다.

(2) 회사의 신기술투자자산-지분법적용투자주식 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

회사명	주요영업활동	지분율	취득금액	장부금액
엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	투자	0.45%	10,000,000	9,729,303
에스앤에스-원-닷커넥트 1호	투자	2.22%	100,000,000	97,176,613
에스앤에스-제이에스에스 1호	투자	4.26%	100,000,000	97,528,345
에스앤에스-팩투스 1호	투자	5.25%	300,000,000	291,626,021
에스앤에스-바이오 1호	투자	7.08%	170,000,000	164,818,686
에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	투자	1.80%	100,000,000	97,630,370
케이투 프리아이피오 투자조합	투자	9.62%	100,000,000	98,764,216
에스앤에스-바이오 2호	투자	1.12%	30,000,000	29,265,395
에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	투자	2.13%	100,000,000	98,303,469
에스앤에스-빅스트커머스 1호	투자	4.90%	250,000,000	245,355,999
에스앤에스-토스 스마트에이아이 1호	투자	1.43%	80,000,000	78,404,950
에스앤에스 빅스테크놀로지 1호	투자	9.39%	230,000,000	225,086,503
에스앤에스-팩투스 2호	투자	3.79%	50,000,000	49,017,303
에스앤에스-레드우드-엘로힘 에듀텍 투자조합 1호	투자	1.18%	50,000,000	49,167,221
에스앤에스-닷 빅스트 콘텐츠 1호	투자	10.73%	220,000,000	216,274,604
케이제이앤-에스앤에스 1호 신기술투자조합	투자	4.55%	50,000,000	48,879,454
엔피엑스-에스앤에스 에이아이 1호	투자	0.85%	20,000,000	19,704,007
루트에스앤에스 벤처투자조합	투자	3.77%	200,000,000	197,072,691
에스앤에스 에코 1호	투자	5.58%	530,000,000	522,835,184
에스앤에스 라이프스타일 투자조합 1호	투자	16.29%	500,000,000	493,004,059
르네상스-에스앤에스 글로벌테크놀로지1호	투자	1.74%	100,000,000	98,844,940
에스앤에스-파이코 프롭테크투자조합	투자	0.45%	10,000,000	9,859,692
에스앤에스-엘로힘 2호	투자	0.56%	15,000,000	14,809,411
에스앤에스 빅스트 핀테크 조합	투자	13.04%	150,000,000	147,749,384
에스앤에스 밸류업 1호	투자	5.77%	70,000,000	134,386,870
에스앤에스-팩투스 3호	투자	1.23%	100,000,000	98,336,701
팩투스-에스앤에스 1호	투자	4.43%	330,000,000	317,938,389
에스앤에스 링크 뉴패스웨이 아이피 투자조합	투자	0.57%	30,000,000	29,871,378
에스앤에스-토스 디지털혁신 1호	투자	1.40%	50,000,000	49,729,726
에스앤에스 글로벌 테크 1호	투자	1.46%	200,000,000	199,710,905
에스앤에스 제네시스 투자조합	투자	10.00%	200,000,000	199,314,254
에스앤에스 2022 펀더멘탈 투자조합	투자	1.82%	200,000,000	199,557,534
합계			4,645,000,000	4,629,753,577

(전기말)

(단위: 원)

회사명	주요영업활동	지분율	취득금액	장부금액
엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	투자	0.45%	10,000,000	9,927,658
에스앤에스-원-닷커넥트 1호	투자	2.22%	100,000,000	99,312,049
에스앤에스-제이에스에스 1호	투자	4.26%	100,000,000	99,496,126
에스앤에스-팩투스 1호	투자	5.25%	300,000,000	297,919,178
에스앤에스-바이오 1호	투자	7.08%	170,000,000	168,771,711
에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	투자	1.80%	100,000,000	99,752,281
케이투 프라이아피오 투자조합	투자	9.62%	100,000,000	99,956,145
에스앤에스-바이오 2호	투자	1.12%	30,000,000	29,981,234
에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	투자	2.13%	100,000,000	100,000,000
에스앤에스-넥스트커머스 1호	투자	4.90%	250,000,000	249,630,834
에스앤에스-토스 스마트에이아이 1호	투자	1.43%	80,000,000	79,978,984
에스앤에스 넥스트테크놀로지 1호	투자	9.39%	230,000,000	229,456,452
합계			1,570,000,000	1,564,182,652

(3) 회사의 신기술투자자산-지분법적용투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	기말
엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	9,927,658	-	(198,355)	-	9,729,303
에스앤에스-원-닷커넥트 1호	99,312,049	-	(2,135,436)	-	97,176,613
에스앤에스-제이에스에스 1호	99,496,126	-	(1,967,781)	-	97,528,345
에스앤에스-팩투스 1호	297,919,178	-	(6,293,157)	-	291,626,021
에스앤에스-바이오 1호	168,771,711	-	(3,953,025)	-	164,818,686
에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	99,752,281	-	(2,121,911)	-	97,630,370
케이투 프라이아피오 투자조합	99,956,145	-	(1,191,929)	-	98,764,216
에스앤에스-바이오 2호	29,981,234	-	(715,839)	-	29,265,395
에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	100,000,000	-	(1,696,531)	-	98,303,469
에스앤에스-넥스트커머스 1호	249,630,834	-	(4,274,835)	-	245,355,999
에스앤에스-토스 스마트에이아이 1호	79,978,984	-	(1,574,034)	-	78,404,950
에스앤에스 넥스트테크놀로지 1호	229,456,452	-	(4,369,949)	-	225,086,503
에스앤에스-팩투스 2호	-	50,000,000	(982,697)	-	49,017,303
에스앤에스-레드우드-엘로힘 에듀텍 투자조합 1호	-	50,000,000	(832,779)	-	49,167,221
에스앤에스-닷 넥스트 콘텐츠 1호	-	220,000,000	(3,725,396)	-	216,274,604
케이제이앤-에스앤에스 1호 신기술투자조합	-	50,000,000	(1,120,546)	-	48,879,454
엔피엑스-에스앤에스 에이아이 1호	-	20,000,000	(295,993)	-	19,704,007
루트에스앤에스 벤처투자조합	-	200,000,000	(2,927,309)	-	197,072,691
에스앤에스 에코 1호	-	530,000,000	(7,164,816)	-	522,835,184
에스앤에스 라이프스타일 투자조합 1호	-	500,000,000	(6,995,941)	-	493,004,059
르네상스-에스앤에스 글로벌테크놀로지1호	-	100,000,000	(1,155,060)	-	98,844,940
에스앤에스-파이코 프롬테크투자조합	-	10,000,000	(140,308)	-	9,859,692
에스앤에스-엘로힘 2호	-	15,000,000	(190,589)	-	14,809,411
에스앤에스 넥스트 핀테크 조합	-	150,000,000	(2,250,616)	-	147,749,384
에스앤에스 밸류업 1호	-	70,000,000	(18,014,682)	82,401,552	134,386,870
에스앤에스-팩투스 3호	-	100,000,000	(1,663,299)	-	98,336,701

구분	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	기말
펙투스-에스앤에스 1호	-	330,000,000	(12,061,611)	-	317,938,389
에스앤에스 링크 뉴패스웨이 아이피 투자조합	-	30,000,000	(128,622)	-	29,871,378
에스앤에스-토스 디지털혁신 1호	-	50,000,000	(270,274)	-	49,729,726
에스앤에스 글로벌 테크 1호	-	200,000,000	(289,095)	-	199,710,905
에스앤에스 제네시스 투자조합	-	200,000,000	(685,746)	-	199,314,254
에스앤에스 2022 펀더멘탈 투자조합	-	200,000,000	(442,466)	-	199,557,534
합계	1,564,182,652	3,075,000,000	(91,830,627)	82,401,552	4,629,753,577

(전기)

(단위 : 원)

구분	기초	취득	지분법손익	기말
엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	-	10,000,000	(72,342)	9,927,658
에스앤에스-원-닷커넥트 1호	-	100,000,000	(687,951)	99,312,049
에스앤에스-제이에스에스 1호	-	100,000,000	(503,874)	99,496,126
에스앤에스-펙투스 1호	-	300,000,000	(2,080,822)	297,919,178
에스앤에스-바이오 1호	-	170,000,000	(1,228,289)	168,771,711
에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	-	100,000,000	(247,719)	99,752,281
케이투 프리아이피오 투자조합	-	100,000,000	(43,855)	99,956,145
에스앤에스-바이오 2호	-	30,000,000	(18,766)	29,981,234
에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	-	100,000,000	-	100,000,000
에스앤에스-넥스트커머스 1호	-	250,000,000	(369,166)	249,630,834
에스앤에스-토스 스마트에이아이 1호	-	80,000,000	(21,016)	79,978,984
에스앤에스-넥스트테크놀로지 1호	-	230,000,000	(543,548)	229,456,452
합계	-	1,570,000,000	(5,817,348)	1,564,182,652

(4) 회사의 신기술투자자산-지분법적용투자주식의 순자산에서 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)

구분	관계기업 기말 순자산(A)	지분율(B)	순자산 지분금액 (A*B)	(+)영업권	기말 장부금액
엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	2,150,176,000	0.45%	9,729,303	-	9,729,303
에스앤에스-원-닷커넥트 1호	4,372,947,576	2.22%	97,176,613	-	97,176,613
에스앤에스-제이에스에스 1호	2,291,916,096	4.26%	97,528,345	-	97,528,345
에스앤에스-펙투스 1호	5,550,615,269	5.25%	291,626,021	-	291,626,021
에스앤에스-바이오 1호	2,326,852,037	7.08%	164,818,686	-	164,818,686
에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	5,418,485,546	1.80%	97,630,370	-	97,630,370
케이투 프리아이피오 투자조합	1,027,147,842	9.62%	98,764,216	-	98,764,216
에스앤에스-바이오 2호	2,604,620,230	1.12%	29,265,395	-	29,265,395
에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	4,610,432,678	2.13%	98,303,469	-	98,303,469
에스앤에스-넥스트커머스 1호	5,005,262,377	4.90%	245,355,999	-	245,355,999
에스앤에스-토스 스마트에이아이 1호	5,488,346,525	1.43%	78,404,950	-	78,404,950

구분	관계기업 기말 순자산(A)	지분율(B)	순자산 지분금액 (A*B)	(+)영업권	기말 장부금액
에스앤에스 빅스테크놀로지 1호	2,397,660,572	9.39%	225,086,503	-	225,086,503
에스앤에스-팩투스 2호	1,294,056,797	3.79%	49,017,303	-	49,017,303
에스앤에스-레드우드-엘로힘 에듀텍 투자조합 1호	4,152,427,469	1.18%	49,167,221	-	49,167,221
에스앤에스-닷 빅스 콘텐츠 1호	2,015,286,080	10.73%	216,274,604	-	216,274,604
케이제이앤-에스앤에스 1호 신기술투자조합	1,075,347,999	4.55%	48,879,454	-	48,879,454
엔피엑스-에스앤에스 에이아이 1호	2,315,220,823	0.85%	19,704,007	-	19,704,007
루트에스앤에스 벤처투자조합	5,222,426,315	3.77%	197,072,691	-	197,072,691
에스앤에스 에코 1호	9,361,709,234	5.58%	522,835,184	-	522,835,184
에스앤에스 라이프스타일 투자조합 1호	3,027,044,924	16.29%	493,004,059	-	493,004,059
르네상스-에스앤에스 글로벌테크놀로지1호	5,683,584,057	1.74%	98,844,940	-	98,844,940
에스앤에스-파이코 프롭테크투자조합	2,178,991,849	0.45%	9,859,692	-	9,859,692
에스앤에스-엘로힘 2호	2,645,948,056	0.56%	14,809,411	-	14,809,411
에스앤에스 빅스 핀테크 조합	1,132,745,274	13.04%	147,749,384	-	147,749,384
에스앤에스 밸류업 1호	2,331,036,250	5.77%	134,386,870	-	134,386,870
에스앤에스-팩투스 3호	7,975,106,459	1.23%	98,336,701	-	98,336,701
팩투스-에스앤에스 1호	7,177,700,000	4.43%	317,938,389	-	317,938,389
에스앤에스 링크 뉴패스웨이 아이피 투자조합	5,227,491,110	0.57%	29,871,378	-	29,871,378
에스앤에스-토스 디지털혁신 1호	3,540,756,480	1.40%	49,729,726	-	49,729,726
에스앤에스 글로벌 테크 1호	13,700,168,075	1.46%	199,710,905	-	199,710,905
에스앤에스 제네시스 투자조합	1,993,142,544	10.00%	199,314,254	-	199,314,254
에스앤에스 2022 펀더멘탈 투자조합	10,975,664,384	1.82%	199,557,534	-	199,557,534

(전기말)

(단위 : 원)

구분	관계기업 기말 순자산(A)	지분율(B)	순자산 지분금액 (A*B)	(+)영업권	기말 장부금액
엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	2,194,012,458	0.45%	9,927,658	-	9,927,658
에스앤에스-원-닷커넥트 1호	4,469,042,203	2.22%	99,312,049	-	99,312,049
에스앤에스-제이에스에스 1호	2,338,158,961	4.26%	99,496,126	-	99,496,126
에스앤에스-팩투스 1호	5,670,395,017	5.25%	297,919,178	-	297,919,178
에스앤에스-바이오 1호	2,382,659,452	7.08%	168,771,711	-	168,771,711
에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	5,536,251,615	1.80%	99,752,281	-	99,752,281
케이투 프리아이피오 투자조합	1,039,543,903	9.62%	99,956,145	-	99,956,145
에스앤에스-바이오 2호	2,668,329,863	1.12%	29,981,234	-	29,981,234
에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	4,690,000,000	2.13%	100,000,000	-	100,000,000
에스앤에스-빅스트커머스 1호	5,092,469,009	4.90%	249,630,834	-	249,630,834
에스앤에스-토스 스마트에이아이 1호	5,598,528,881	1.43%	79,978,984	-	79,978,984
에스앤에스 빅스테크놀로지 1호	2,444,210,029	9.39%	229,456,452	-	229,456,452

(5) 회사의 매도가능증권 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

회사명	주요영업활동	지분율	취득금액	장부금액
제이더블유앤스타라이트사모투자합자회사	투자	8.27%	1,100,000,000	1,100,000,000
에이티유-에이스 컬처테크1호	투자	2.44%	100,000,000	100,000,000
엣지1호 엔젤투자조합(*1)	투자	25.00%	100,000,000	100,000,000
파트너스글로벌헬스케어글로벌투자조합	투자	1.87%	700,000,000	700,000,000
어드밴스 사모투자합자회사	투자	0.97%	500,000,000	500,000,000
인포뱅크 창업초기 혁신펀드 1호	투자	0.57%	50,000,000	50,000,000
대신-ATU 신기술투자조합 제1호	투자	9.26%	200,000,000	200,000,000
합계			2,750,000,000	2,750,000,000

(\*1) 상기 조합의 지분율은 20%를 초과하였으나, 회사는 유한책임사원으로서 유의적인 영향력을 행사 할 수 없다고 판단하였습니다.

상기 매도가능증권은 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하고 있습니다.

## 5. 유형자산

회사의 유형자산의 변동 내역은 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	차량운반구	비품	시설장치	합 계
기초	26,374,688	12,397,109	11,887,154	50,658,951
취득	-	4,040,090	-	4,040,090
감가상각	(6,593,672)	(4,930,200)	(4,322,601)	(15,846,473)
기말	19,781,016	11,506,999	7,564,553	38,852,568
취득원가	32,968,360	20,707,460	17,290,405	70,966,225
상각누계액	(13,187,344)	(9,200,461)	(9,725,852)	(32,113,657)

(전기)

(단위: 원)

구분	차량운반구	비품	시설장치	합 계
기초	47,575,858	10,895,471	16,209,755	74,681,084
취득	32,968,360	5,060,470	-	38,028,830
감가상각	(6,593,672)	(3,558,832)	(4,322,601)	(14,475,105)
처분	(47,575,858)	-	-	(47,575,858)
기말	26,374,688	12,397,109	11,887,154	50,658,951
취득원가	32,968,360	16,667,370	17,290,405	66,926,135
상각누계액	(6,593,672)	(4,270,261)	(5,403,251)	(16,267,184)

## 6. 무형자산

회사의 무형자산의 변동 내역은 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	4,125,000	5,225,000
감가상각	(1,100,000)	(1,100,000)
기말	3,025,000	4,125,000
취득원가	5,500,000	5,500,000
상각누계액	(2,475,000)	(1,375,000)

## 7. 퇴직급여충당부채

회사의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초잔액	30,258,681	5,442,876
퇴직급여설정액	71,473,318	24,815,805
기말잔액	95,645,340	30,258,681

당기말 현재 전 임직원의 퇴직금 소요액은 95,645천원(전기말: 30,259천원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다.

## 8. 유동성 위험

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
미지급금	1,811,980	-	-	-

## 9. 자본금

(1) 회사의 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	주식수(주)	보통주자본금	주식할인발행차금
전기말	1,000,000	10,000,000,000	(151,074,000)
당기말	1,000,000	10,000,000,000	(151,074,000)

(2) 회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000 주이고, 발행한 주식수는 보통주식 1,000,000주이며 1주당 액면금액은 10,000원입니다.

10. 미처리결손금

(1) 결손금처리계산서

제3기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지  
 처리예정일 2023년 3월 31일  
 제2기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지  
 처리확정일 2022년 3월 31일

(단위:원)

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
미처리결손금		197,292,345		235,478,458
전기이월미처리결손금	235,478,458		103,335,194	
당기순손실(이익)	(38,186,113)		132,143,264	
임의적립금등의 이입액		-		-
합계		197,292,345		235,478,458
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		197,292,345		235,478,458

11. 부가가치 계산에 필요한 사항

회사의 부가가치 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	당기	전기
급여	749,253,761	336,054,628
퇴직급여	71,473,318	24,815,805
복리후생비	95,601,300	39,703,704
임차료	43,029,740	42,428,290
감가상각비	15,846,473	14,475,105
무형자산상각비	1,100,000	1,100,000
세금과공과	6,354,763	3,409,319

12. 특수관계자 등 거래

(1) 당기말 회사의 지배기업은 (주)에스앤에스텍(지분율 100%)입니다.

(2) 특수관계자거래

(당기)

(단위 : 원)

구분	회사명	수수료수익 (금융업매출)	지급임차료
지배기업	(주)에스앤에스텍	-	4,290,000
관계기업	엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	15,956,205	-
	에스앤에스-원-닷커넥트 1호	35,999,998	-
	에스앤에스-제이에스에스 1호	20,799,998	-
	에스앤에스-팩투스 1호	21,199,723	-
	에스앤에스-바이오 1호	47,999,999	-
	에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	47,267,047	-
	케이투 프리아이피오 투자조합	5,000,020	-
	에스앤에스-바이오 2호	53,485,479	-
	에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	20,166,086	-
	에스앤에스-넥스트커머스 1호	89,427,286	-
	에스앤에스-투스 스마트에이아이 1호	59,999,856	-
	에스앤에스 넥스트테크놀로지 1호	43,445,645	-
	에스앤에스-팩투스 2호	4,398,260	-
	에스앤에스-레드우드-엘로힘 에듀텍 투자조합 1호	17,733,271	-
	에스앤에스-닷 넥스트 콘텐츠 1호	14,159,558	-
	케이제이앤-에스앤에스 1호 신기술투자조합	5,858,630	-
	엔피엑스-에스앤에스 에이아이 1호	10,191,772	-
	루트에스앤에스 벤처투자조합	38,915,068	-
	에스앤에스 에코 1호	122,301,370	-
	에스앤에스 라이프스타일 투자조합 1호	36,854,601	-
	르네상스-에스앤에스 글로벌테크놀로지 1호	30,486,935	-
	에스앤에스-파이코 프롭테크투자조합	7,101,497	-
	에스앤에스-엘로힘 2호	8,479,063	-
	에스앤에스 넥스트 핀테크 조합	11,232,877	-
	에스앤에스 밸류업 1호	9,217,922	-
	에스앤에스-팩투스 3호	28,401,973	-
	팩투스-에스앤에스 1호	11,301,607	-
	에스앤에스 링크 뉴패스웨이 아이피 투자조합	5,691,506	-
	에스앤에스-투스 디지털혁신 1호	7,724,712	-
	에스앤에스 글로벌 테크 1호	7,217,096	-

구분	회사명	수수료수익 (금융업매출)	지급임차료
	에스앤에스 제네시스 투자조합	1,357,456	-
	에스앤에스 2022 펀더멘탈 투자조합	7,835,616	-
	합계	847,208,132	4,290,000

(전기)

(단위 : 원)

구분	회사명	(금융업매출) 수수료수익	유형자산취득	유형자산처분
지배기업	(주)에스앤에스텍	-	28,010,509	47,575,858
관계기업	엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	5,742,481	-	-
	에스앤에스-원-닷커넥트 1호	11,441,096	-	-
	에스앤에스-제이에스에스 1호	5,470,685	-	-
	에스앤에스-팩투스 1호	4,704,597	-	-
	에스앤에스-바이오 1호	10,520,548	-	-
	에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	5,827,444	-	-
	케이투 프리아이피오 투자조합	232,877	-	-
	에스앤에스-바이오 2호	1,670,137	-	-
	에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	-	-	-
	에스앤에스-넥스트커머스 1호	2,463,561	-	-
	에스앤에스-토스 스마트에이아이 1호	821,916	-	-
	에스앤에스 넥스트테크놀로지 1호	357,087	-	-
	합계	49,252,429	28,010,509	47,575,858

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무 내역

(당기말)

(단위 : 원)

구분	회사명	채권	채무
		미수수익	선수금
관계기업	엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	-	43,836
	에스앤에스-원-닷커넥트 1호	9,073,972	-
	에스앤에스-제이에스에스 1호	5,242,739	-
	에스앤에스-팩투스 1호	5,343,492	-
	에스앤에스-바이오 1호	12,098,630	-
	에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	11,913,886	-
	케이투 프리아이피오 투자조합	5,000,020	-
	에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	2,685,480	-
	에스앤에스-넥스트커머스 1호	22,664,767	-
	에스앤에스 넥스트테크놀로지 1호	10,950,683	-
	에스앤에스-닷 넥스트 콘텐츠 1호	4,879,780	-
	케이제이앤-에스앤에스 제1호 신기술투자조합	-	741,370
	엔피엑스-에스앤에스 에이아이 1호	3,024,655	-
	에스앤에스 에코 1호	-	57,698,630
	에스앤에스 라이프스타일 투자조합 1호	-	20,145,099
	르네상스-에스앤에스 글로벌테크놀로지 1호	12,985,176	-
	에스앤에스-파이코 프롭테크투자조합	-	4,898,718
	에스앤에스-엘로힘 2호	3,750,355	-
	에스앤에스 넥스트 핀테크 조합	-	8,767,123
	에스앤에스 밸류업 1호	4,371,386	-
	에스앤에스-팩투스 3호	-	29,838,027
	팩투스-에스앤에스 1호	11,301,607	-
	에스앤에스 링크 뉴패스웨이 아이피 투자조합	-	10,898,628
	에스앤에스-토스 디지털혁신 1호	-	13,576,767
	에스앤에스 글로벌 테크 1호	-	102,542,904
	에스앤에스 제네시스 투자조합	1,357,456	-
에스앤에스 2022 펀더멘탈 투자조합	-	212,164,384	
합계		126,644,084	461,315,486

(전기말)

(단위 : 원)

구분	회사명	채권	채무
		미수금/미수수익	선수금
관계기업	케이투 프리아이피오 투자조합	232,877	-
	에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	-	537,762

## (4) 특수관계자와의 자금 거래

(당기)

(단위 : 원)

구분	회사명	출자현금유출
관계기업	에스앤에스-펙투스 2호	50,000,000
	에스앤에스-레드우드-엘로힘 에듀텍 투자조합 1호	50,000,000
	에스앤에스-닷 빅스트 콘텐츠 1호	220,000,000
	케이제이앤-에스앤에스 1호 신기술투자조합	50,000,000
	엔피엑스-에스앤에스 에이아이 1호	20,000,000
	루트에스앤에스 벤처투자조합	200,000,000
	에스앤에스 에코 1호	530,000,000
	에스앤에스 라이프스타일 투자조합 1호	500,000,000
	르네상스-에스앤에스 글로벌테크놀로지 1호	100,000,000
	에스앤에스-파이코 프롭테크투자조합	10,000,000
	에스앤에스-엘로힘 2호	15,000,000
	에스앤에스 빅스트 핀테크 조합	150,000,000
	에스앤에스 벨류업 1호	70,000,000
	에스앤에스-펙투스 3호	100,000,000
	펙투스-에스앤에스 1호	330,000,000
	에스앤에스 링크 뉴패스웨이 아이피 투자조합	30,000,000
	에스앤에스-토스 디지털혁신 1호	50,000,000
	에스앤에스 글로벌 테크 1호	200,000,000
	에스앤에스 제네시스 투자조합	200,000,000
	에스앤에스 2022 펀더멘탈 투자조합	200,000,000
합계		3,075,000,000

(전기)

(단위 : 원)

구분	회사명	출자현금유출
관계기업	엘로힘-에스앤에스 신기술 투자조합 1호	10,000,000
	에스앤에스-원-닷커빅트 1호	100,000,000
	에스앤에스-제이에스에스 1호	100,000,000
	에스앤에스-팩투스 1호	300,000,000
	에스앤에스-바이오 1호	170,000,000
	에스앤에스-레드우드 인디아 어그리텍 조합	100,000,000
	케이투 프리아이피오 투자조합	100,000,000
	에스앤에스-바이오 2호	30,000,000
	에스앤에스-케이넷 플러스 제1호 신기술사업투자조합	100,000,000
	에스앤에스-넥스트커머스 1호	250,000,000
	에스앤에스-투스 스마트에이아이 1호	80,000,000
	에스앤에스 넥스트테크놀로지 1호	230,000,000
합계		1,570,000,000